



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1321

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α΄ 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 25/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τελούσας σε κατάσταση αδράνειας εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην Μεσσηνίας, επί της οδού, αρ. κατά των:
 - α) με αριθμό/10-10-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και
 - β) με αριθμό/10-10-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. /25-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό /10-10-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 86.335,21 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 43.167,61€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 129.502,82 €.

Με την με αριθμό /10-10-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 29.850,80 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 14.925,41 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 44.776,21 €.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 10/10/2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, οι οποίες συντάχθηκαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών «.....», σε εκτέλεση της με αριθμό /0/2711/19-10-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας, για το φορολογικό έτος 2016.

Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. /08-10-2021 διαβιβαστικού εγγράφου εκθέσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Σύμφωνα με την από 07/10/2021 έκθεση ελέγχου – έρευνας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (id), η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε για την χρήση 2016 τα τηρουμένα λογιστικά αρχεία: βιβλία (ισοζύγια 01/2016, 02/2016, 03/2016, 04/2016, 05/2016, 06/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016, κλεισίματος 2016), εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εσωτερικού και ειδικότερα το ένα (1) φορολογικό στοιχείο που έλαβε από την εκδότρια επιχείρηση «..... ΑΕ» με Α.Φ.Μ., η οποία κρίθηκε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 63.640,00 € πλέον Φ.Π.Α. αξίας 8.273,20 €.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απέστειλε στην προσφεύγουσα το με αριθμό πρωτ. /01-11-2021 έγγραφο, με το οποίο της κοινοποίησε την εκδοθείσα εντολή ελέγχου και γνωστοποίησε τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων. Επίσης, στις 17/11/2021 θυροκολλήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας, στην οδό, η με αριθμό πρωτ. /16-11-2021 πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα αρχικά δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της, φορολογικού έτους 2016, με συνέπεια ο έλεγχος να μην αναγνωρίσει τη δυνατότητα έκπτωσης των δηλωθέντων αγορών και δαπανών από τα ακαθάριστά έσοδά της, βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

Στις 25/08/2022 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση και αριθμο πρωτ./25-8-2022 έκθεση επίδοσης, το με αριθμό/02-08-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένες τις με αριθμό/3806319 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/3806318 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Στις 29/08/2022, ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της προσφεύγουσας, κος με Α.Φ.Μ., προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας την με αριθμό πρωτ./29-08-2022 εξώδικη δήλωση, η οποία περιλαμβάνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος (σελ.15-16), με την οποία δήλωσε ότι τα φορολογικά στοιχεία της εταιρίας που έχουν ζητηθεί βρίσκονται στην Φ.Α.Ε. Πειραιά λόγω ελέγχου που διενεργεί η ως άνω υπηρεσία για την εταιρία «..... Α.Ε.». Επίσης, προσκόμισε 48 δικαιολογητικά τα οποία ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του καθώς αφορούν το έτος 2017 και όχι το ελεγχόμενο έτος 2016.

Στις 05/09/2022, ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της προσφεύγουσας, κος με Α.Φ.Μ., προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας την με αριθμό πρωτ./05-09-2022 εξώδικη δήλωση, η οποία περιλαμβάνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος (σελ.16-17), με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων ότι κάποια από τα ζητηθέντα στοιχεία έχουν σταλεί στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών και η εν λόγω υπηρεσία έχει εκδόσει τη με αριθμό 173 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων.

Η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αναζήτησε και βρήκε την ανωτέρω έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων, η οποία περιελάμβανε για το ελεγχόμενο έτος 2016 οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 35.097,61 € (αναφέρονται αναλυτικά στην σελ.17 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος). Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις εν λόγω δαπάνες διότι δεν προσκομίστηκαν οι αντίστοιχες καρτέλες αναλυτικού καθολικού ώστε να βεβαιωθεί η καταχώριση τους, ούτε δικαιολογητικά τα οποία να αποδεικνύουν την εξόφλησή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, βάσει των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις αρχικές του διαπιστώσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ή άλλως την τροποποίησή τους προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη κοινοποίηση.
2. Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο αγορές και δαπάνες ύψους 166.405,54 € προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.
3. Σχετικά με τη μη αναγνώριση της δηλωθείσας ζημιάς των 48.586,73 € χρήσης 2015, έχει ασκηθεί η από 22/06/2022 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Καλαμάτας.
4. Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ποσό 32.507,52 € προς έκπτωση από τον φόρο εισροών.

5. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του ν.4174/2013 και συνίσταται στην παντελή αοριστία των εκθέσεων ελέγχου.
6. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά και ουσιαστικά αβάσιμες κατά το μέρος που αφορά στην αποδιδόμενη αποδοχή εικονικού στοιχείου καθαρής αξίας 63.60,00 € πλέον Φ.Π.Α. αξίας 8.273,20 €.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.....

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι η με αριθμό/10-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος και η με αριθμό//10-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας κοινοποιήθηκαν με θυροκόλληση στις 17/10/2022, ημέρα Δευτέρα και ώρα 1:45. Συγκεκριμένα, με την με αριθμό πρωτ.//17-10-2022 Έκθεση Επίδοσης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η εφοριακός υπάλληλος της ως άνω υπηρεσίας κ., μετά την με αριθμό/17-10-2022 έγγραφη παραγγελία της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ., μετέβη στην κατοικία του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της προσφεύγουσας, κ., στην διεύθυνση(.....) και επειδή δεν βρήκε τον ίδιο ούτε άλλο πρόσωπο στο οποίο

θα μπορούσε να επιδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, τις θυροκόλλησε παρουσία μάρτυρα (σχ.9^α).

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ./25-10-2022 Έκθεση Επίδοσης, η ίδια υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας μετέβη στις **25/10/2022**, ημέρα Τρίτη και ώρα **12:30** στην διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας, στην οδό στην προκειμένου να επιδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου. Επειδή δεν βρήκε κανέναν εκπρόσωπο της εταιρείας (νόμιμο εκπρόσωπο, υπάλληλο, διευθυντή κ.λπ.) θυροκόλλησε τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου παρουσία μάρτυρα (σχ.9β).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική και η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 25/01/2023, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.